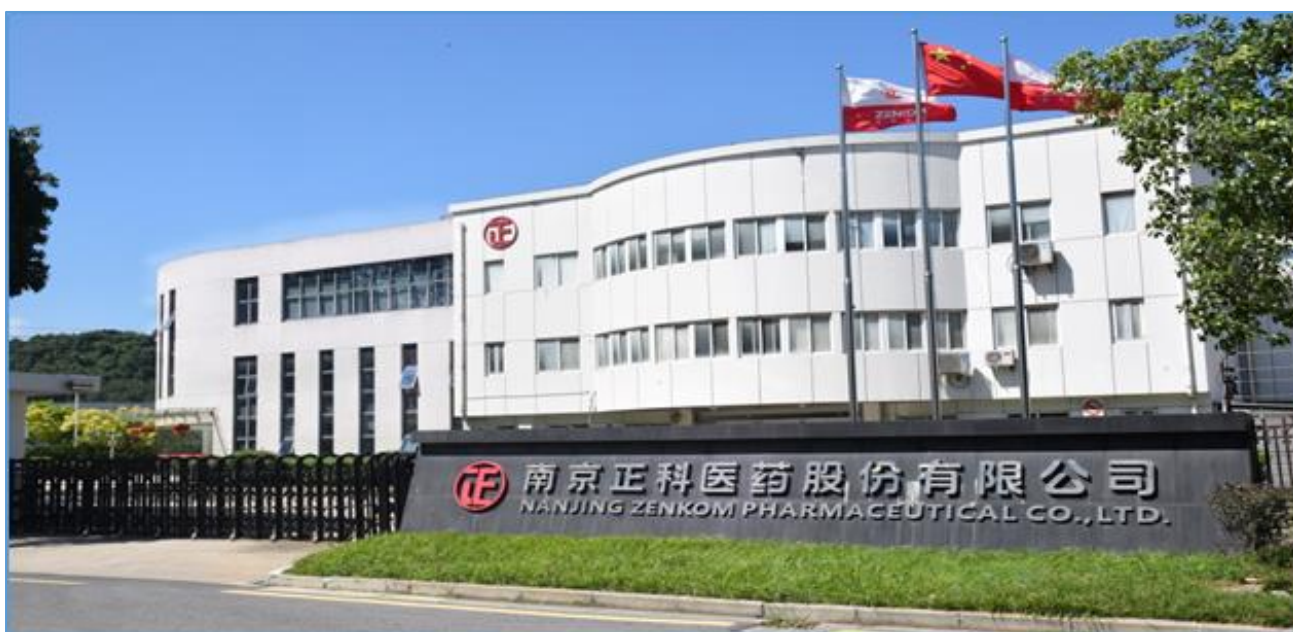




正科医药

NEEQ: 836342

南京正科医药股份有限公司



年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录	116

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陆荣政、主管会计工作负责人周锦彬及会计机构负责人（会计主管人员）周锦彬保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
医药卫生体制改革的不确定性带来的风险	<p>国家医药卫生体制改革的政策虽然已经逐步明朗，但政府对医药销售渠道的大力整治，医保控费和分类管理的加速实施，药品集中招标采购制度的进一步完善，新医改进程与结果存在不确定性，从而可能在原材料采购、生产制造、产品销售等方面对公司造成一定的影响。对于上述可能出现的政策变化，公司若不能及时有效的应对，并保持自身产品的成本及质量优势，则不能巩固和扩大市场份额，将可能会影响公司的盈利能力。为此，公司未来将加大研发力度，推出更多的产品，提升产品的竞争力，积极扩大公司的市场份额。</p> <p>2017年以来，国家开始对医药行业实行“两票制”，将对药品销售带来影响，为降低影响风险，公司进一步优化了</p>

	营销渠道和产品销售策略。
国家药品集中采购带来的风险	根据《中共中央国务院关于深化医疗保障制度改革的意见》等相关政策，我国逐步推进医药服务供给侧改革，深化药品、医用耗材集中带量采购制度改革。坚持招采合一、量价挂钩，全面实行药品、医用耗材集中带量采购。国家药品集采稳步推进使公司面临的市场竞争环境愈加复杂和严峻。面对新形势，公司主动拓展销售渠道，加大 OTC 和电商市场建设，同时不断研发新产品，力争经营持续稳定。
药品生产、经营等资质续期的风险	根据相关法律法规的规定，医药生产企业须向监管部门申请并取得许可证及执照，药品生产许可证、药品注册批件等，上述证书均有一定的有效期。在相关证书及许可证的有效期届满前，公司应向监管部门申请重续，如果公司未能重续该等证书或许可证，公司正常经营将直接受到影响。为此，公司将积极与监管部门沟通，使公司持续达到其要求，有效降低相关证书或资质不能续期的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、正科医药、股份公司	指	南京正科医药股份有限公司
正科制药	指	南京正科制药有限公司
广东永正	指	广东永正投资运营有限公司
广州正拓	指	广州正拓投资合伙企业（有限合伙）
永正药业	指	广东永正药业有限公司
南京恒正	指	南京恒正药物研究院有限公司
万联证券、主办券商	指	万联证券股份有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
《公司章程》	指	根据上下文所需，指当时有效的《南京正科医药股份有限公司章程》
报告期	指	2022 年度
新版 GMP	指	卫生部 2011 年 1 月 17 日下发的《药品生产质量管理规范（2010 年修订）》
片剂	指	药物与适宜的辅料混匀压制而成的圆片状或异形片状的固体制剂

新药	指	未曾在中国境内上市销售的药品。对已上市药品改变剂型、改变给药途径、增加新适应症的药品注册按照新药申请的程序申报
仿制药	指	生产国家食品药品监督管理局已批准上市的已有国家标准的药品的注册申请为仿制药申请，由该注册申请而获得批准的药品是仿制药
《国家基本药物目录（2018年版）》	指	国家卫健委和国家中医药管理局等联合颁发的2018年版《国家基本药物目录》（国卫药政发〔2018〕31号），自2018年11月1日起施行
两票制	指	药品生产企业到流通企业开一次发票，流通企业到医疗机构开一次发票，流通环节只经过一个商业企业

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	南京正科医药股份有限公司
英文名称及缩写	NANJING ZENKOM PHARMACEUTICAL CO.,LTD
	NANJING ZENKOM PHARMACEUTICAL CO.,LTD
证券简称	正科医药
证券代码	836342
法定代表人	陆荣政

二、 联系方式

董事会秘书	陆荣政（原董事会秘书王兰芬离职，董事长代行职责）
联系地址	南京市经济技术开发区惠美路3号
电话	025-85666101
传真	025-85666101
电子邮箱	lurz@trustever.com
公司网址	www.zenkom.cn
办公地址	南京市经济技术开发区惠美路3号
邮政编码	210038
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	南京正科医药股份有限公司办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年7月30日
挂牌时间	2016年4月20日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C272 化学药品制剂制造-C2720 化学药品制剂制造
主要业务	药品的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	药品的研发、生产和销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	72,818,200
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陆荣政）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆荣政、程慧），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320192730543007A	否
注册地址	江苏省南京市经济技术开发区惠美路3号	否
注册资本	72,818,200	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	万联证券		
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路12号高德置地广场H座38楼		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	万联证券		
会计师事务所	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈笑春	陈梦佳	
	3年	4年	年
会计师事务所办公地址	南京市建邺区江东中路106号1907室		

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	178,068,917.29	182,520,649.30	-2.44%
毛利率%	74.04%	76.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	38,051,842.81	-696,421.06	5,563.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	37,132,866.52	-2,376,374.68	1,662.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	29.58%	-0.60%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	28.87%	-2.03%	-
基本每股收益	0.52	-0.01	5,300.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	193,509,641.90	172,085,185.98	12.45%
负债总计	66,614,655.07	55,571,125.96	19.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	126,894,986.83	116,514,060.02	8.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.60	8.75%
资产负债率%（母公司）	33.32%	30.50%	-
资产负债率%（合并）	34.42%	32.29%	-
流动比率	1.15	1.09	-
利息保障倍数	37.91	-6.53	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	47,376,675.18	29,708,837.00	59.47%
应收账款周转率	10.07	15.50	-
存货周转率	2.13	2.35	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.45%	4.43%	-
营业收入增长率%	-2.44%	11.93%	-
净利润增长率%	5,563.91%	-106.18%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	72,818,200	72,818,200	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-82,492.51
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	355,779.17
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	365,962.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,373.66
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	428,084.07
非经常性损益合计	1,047,959.37
所得税影响数	128,983.08
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	918,976.29

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是一家集药品研发、生产、销售于一体的现代化医药生产企业，公司的主要产品以普通口服固体制剂为主，另外包括小容量注射剂、口服液体制剂等众多剂型，主要产品包含抗精神病药物、心脑血管药物、泌尿系统药物、抗菌药物等；拥有药品生产许可证和药品经营许可证、拥有高标准的现代化 GMP 生产车间和高素质有经验的管理团队，有足够的能力为市场提供高品质的药品。

公司是国家级高新技术企业，一直高度重视研发工作，具有较强的新药研发和技术实力，公司本报告年度内，“氨磺必利注射液”申报临床，并获得临床默许，“右美托美啉注射液”，“左氧氟沙星片”、“盐酸达泊西汀片”“盐酸艾司洛尔注射液”进行申报生产。公司拥有 22 项药品生产批件、17 项发明专利，1 项外观专利，1 项实用新型。截止 2022 年 12 月 31 日，公司共有 24 个在研项目，有 8 个品种在药审中心审评中。通过不断的研发投入，公司已在重点领域（围手术期药物、心脑血管药物、泌尿系统药物）布局了不同作用机制、疗效确切、各具特色的新产品。

目前，公司主打产品盐酸左氧氟沙星片（全国基药品种）、托拉塞米片（一致性评价品种）、穿心莲内酯分散片（处方+OTC 双跨品种）、他达拉非片（热销品种）等依托遍布全国的销售网络，通过经销商等渠道将产品销往全国各地的医院、卫生站、药店等医疗服务终端，并最终由患者进行消费和使用。另外，公司与时俱进，顺应蓬勃发展的医药电商平台，利用各项资源，重点布局增设了“电商”、“新零售”“互联网医院”相关的业务板块，以达到拓宽销售渠道，推动业绩快速增长。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,550,560.66	3.90%	3,247,502.68	1.89%	132.50%
应收票据					
应收账款	19,295,911.26	9.97%	14,170,105.40	8.23%	36.17%
存货	24,282,680.19	12.55%	17,730,478.50	10.30%	36.95%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	61,594,669.71	31.83%	57,275,623.03	33.28%	7.54%
在建工程					
无形资产	12,015,818.30	6.21%	15,090,531.20	8.77%	-20.38%
商誉					
短期借款	25,523,188.19	13.19%	18,079,994.38	10.51%	41.17%
长期借款					
开发支出	26,749,807.52	13.82%	23,478,422.23	13.64%	13.93%

资产负债项目重大变动原因:

1、 货币资金变动分析:

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额增加。

2、 应收账款变动分析:

报告期内公司电商渠道销售额增加，因电商客户存在信用账期，故期末应收账款增加。

3、 存货变动分析:

报告期内因公司盐酸左氧氟沙星片、穿心莲内酯分散片等具有抗菌消炎类药品市场需求增加。公

司为保证药品生产供应，原料库存增加。

4、短期借款变动分析：

报告期内公司研发资金需求和原料采购预付款增加，银行借款增加。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	178,068,917.29	-	182,520,649.30	-	-2.44%
营业成本	46,232,373.87	25.96%	42,356,606.92	23.21%	9.15%
毛利率	74.04%	-	76.79%	-	-
销售费用	47,101,060.37	26.45%	85,753,563.98	46.98%	-45.07%
管理费用	15,599,041.63	8.76%	12,391,539.23	6.79%	25.88%
研发费用	27,359,938.42	15.36%	47,518,905.02	26.03%	-42.42%
财务费用	1,037,317.26	0.58%	1,408,442.43	0.77%	-26.35%
信用减值损失	-572,538.19	-0.32%	-2,327,423.70	-1.28%	75.40%
资产减值损失	-166,115.53	-0.09%	-807,861.39	-0.44%	79.44%
其他收益	439,862.73	0.25%	1,922,697.37	1.05%	-77.12%
投资收益	0	0%	0	0%	
公允价值变动收益	365,962.30	0.21%	156,531.07	0.09%	133.80%
资产处置收益	0	0%	0	0%	
汇兑收益	0	0%	0	0%	
营业利润	38,424,692.91	21.58%	-10,430,383.19	-5.71%	468.39%
营业外收入	76,980.53	0.04%	119,422.14	0.07%	-35.54%
营业外支出	180,265.10	0.10%	215,303.17	0.12%	-16.27%
净利润	38,051,842.81	21.37%	-696,421.06	-0.38%	5,563.91%

项目重大变动原因：

1、收入及毛利率变动分析

公司 2022 年营业收入较 2021 年减少 445.17 万元，降幅约为 2.44%；公司 2022 年销售毛利率较 2021 年减少约为 2.75%。公司营业收入下降的主要原因为报告期内公司托拉塞米片销售额减少和他达拉非片销售额增加，销售额略有下降；公司销售毛利率下降主要原因为公司不同毛利率产品销售占比变化及制造费用增加，导致公司毛利率略有下降。

2、成本费用变动分析

公司 2022 年营业成本较 2021 年增加 387.58 万元，增幅约为 9.15%，主要原因是：销售量增加和制造费用增加，销售成本增加。

3、管理费用变动分析

公司 2022 年管理费用较 2021 年增加 320.75 万元，增幅约为 25.88%，主要原因是：人工成本增加 219.12 万元；（2）无形资产摊销增加 94.45 万元，系南京正科阿哌沙班生产批件摊销、及新购微软软件摊销费用导致。

4、研发费用变动分析

公司 2022 年研发费用较 2021 年减少 2,015.90 万元，降幅约为 42.42%，主要原因是：2021 年研发费用较高。2021 年公司根据药品市场及政策环境变化，终止了个别资本化项目的开发，并将该部分研发支出费用化，造成 2021 年研发费用较高。2022 年公司研发费用根据研发进度完整归集和入账。

5、销售费用变动分析

公司 2022 年销售费用较 2021 年减少 3,865.25 万元，降幅约为 45.07%，主要原因是：公司销售品种构成变化和电商销售增加。其中：电商销售额增加，电商渠道所需销售费用较少，销售费用下降。

6、财务费用变动分析

公司 2022 年财务费用较 2021 年减少 37.11 万元，降幅约为 26.35%，主要原因是：银行贷款利息支出减少 27.35 元，根据新租赁准则调整房租确认利息支出减少 8.63 元。

7、营业利润及净利润变动分析

公司 2022 年营业利润较 2021 年增加 4,885.51 万元，净利润较 2021 年增加 3,874.83 万元，主要原因是：销售费用较 2021 年减少 3,865.25 万元，研发费用减少 2,015.90 万元，电商渠道销售额和销售利润增加；在以上主要因素综合影响下，2022 年净利润较 2021 年增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	178,037,173.92	182,491,496.21	-2.44%
其他业务收入	31,743.37	29,153.09	8.89%
主营业务成本	46,229,973.10	42,355,894.14	9.15%
其他业务成本	2,400.77	712.78	236.82%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	-----------	------------

				增减%	期 增减%	百分点
胶囊、片剂、颗粒类	175,010,972.72	44,847,916.27	74.37%	-2.63%	7.24%	-2.36%
口服液类	2,846,625.99	1,312,229.51	53.90%	3.21%	144.67%	-26.65%
注射液类	179,575.21	69,827.32	61.12%			
合计	178,037,173.92	46,229,973.10	74.03%	-2.44%	9.15%	-2.76%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期 增减%	营业成本比上年同期 增减%	毛利率比上年同期增减 百分点
东北	13,507,828.07	6,282,703.13	53.49%	-9.95%	-14.73%	2.61%
华北	42,224,586.61	6,525,448.64	84.55%	72.88%	61.50%	1.09%
华东	51,491,188.51	19,366,896.02	62.39%	-16.36%	11.90%	-9.50%
华南	34,488,053.76	6,406,021.74	81.43%	-18.68%	1.72%	-3.72%
华中	16,939,301.21	3,714,336.71	78.07%	5.84%	8.33%	-0.51%
西北	5,211,898.35	1,232,322.08	76.36%	3.86%	17.31%	-2.71%
西南	14,174,317.41	2,702,244.78	80.94%	-21.54%	-5.67%	-3.20%
合计	178,037,173.92	46,229,973.10	74.03%	-2.44%	9.15%	-2.76%

收入构成变动的的原因：

从产品剂型分类分析：公司销售的药品按照产品剂型主要可分为口服固体制剂、口服液体制剂、注射液剂。2022年各业务类别收入占主营业务收入的比重较2021年变化较小，其中：普通口服片剂和口服液体制剂为公司的主要销售品种，口服固体制剂品种销售额平稳；口服液类新增产品磷酸钠盐口服溶液，口服液类品种比2021年销售收入提升；复合磷酸氢钾注射液为2022年新上市注射液类品种。

从收入区域分类分析：公司主营业务收入全部来源于内销收入，客户遍布全国各地，其中以北京等华北地区、江苏等华东地区、广州等华南地区为主，占主营业务收入的比重为72.01%。2022年各地区销售收入占主营业务收入的比重较2021年略有变动，其中华北地区销售占比上升10.33%，华东地区销售占比下降4.81%，华南地区销售占比下降3.87%。

从销售收入增减分析：华北区域在2022年销售额同比增长显著，主要是公司加强电商平台销售，增加了销售额；华东区域在2022年销售额同比降低，主要是母公司正科医药托拉塞米片在该区域销售额减少；华南区域在2022年同比销售额降低，主要是他达拉非片销售减少影响，销售额有所减少。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	京东医药（北京）有限公司	29,578,039.70	16.61%	否
2	广州白云山和黄医药有限公司	12,042,389.38	6.76%	否
3	江西润丰医药有限公司	11,837,774.69	6.65%	否
4	江苏正源药业有限公司	10,552,345.37	5.93%	否
5	广州方舟药业有限公司	6,215,696.13	3.49%	否
合计		70,226,245.27	39.44%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上虞京新药业有限公司	12,795,575.21	31.17%	否
2	四川文龙药业有限公司	2,681,415.93	6.53%	否
3	成都百裕制药股份有限公司	2,483,889.67	6.05%	否
4	南京优科制药有限公司	1,999,586.60	4.87%	否
5	浙江华海药业股份有限公司	1,339,823.01	3.26%	否
合计		21,300,290.42	51.88%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	47,376,675.18	29,708,837.00	59.47%
投资活动产生的现金流量净额	-20,062,858.83	-19,048,172.00	5.33%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,010,758.37	-13,225,819.60	73.98%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动分析

公司 2022 年经营活动产生的现金流量净额为较 2021 年增加 1,766.78 万元，增幅约为 59.47%，主要原因是电商等销售占比增加，所需销售费用较少，销售费用减少，经营现金流增加。

投资活动产生的现金流量净额变动分析

公司 2022 年投资活动产生的现金流量净额较 2021 年减少 101.47 万元，降幅约为 5.33%。

筹资活动产生的现金流量净额变动分析

公司 2022 年筹资活动产生的现金流量净额较 2021 年减少 978.49 万元，降幅约 73.98%，主要原因是：母公司正科医药在 2022 年 9 月分配股利支付现金 2,767.09 万元，筹资现金流出增加，筹资活动产生的现金流减少。

公司 2022 年净利润为 3,805.18 万元，经营活动产生的现金流量净额为 4,737.67 万元，公司净利润与经营活动现金流量净额存在差异，主要原因为：主要原因为：（1）收入、成本确认时点与经营活动现金实际收付时点存在一定的时间差。公司从事药品的研发、生产及销售，固定资产等长期资产规模较大，相应的折旧摊销等非付现支出金额较大，该事项不影响经营活动现金流量净额，但会减少当期净利润，此项因素使得净利润比经营活动现金流量净额少 1,290.91 万元；（2）应付账款、预收账款等增加，会增加当期现金净流量 1,088.92 万元，但未影响当期净利润；（3）应收账款、其他应收款等增加 907.61 万元，会影响当期经营活动现金流量净额减少，但未影响当期净利润；（4）存货增加 671.83 万元，会影响当期经营活动现金流量净额减少，但未影响当期净利润。在以上主要因素影响下，本期利润和经营活动产生的现金流量净额差异额为 932.49 万元。

（三） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东永正药业有限公司	控股子公司	批发中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品；药品的研究和开发	8,000,000.00	20,415,723.57	-1,334,682.07	25,402,613.65	-4,766,522.41
南京恒正药物研	控股子公司	生物医药产品技术开发、技术转让、技术咨询	10,000,000.00	16,131,912.03	12,659,328.51	7,954,987.26	1,497,960.51

究院有限公司	询、技术服务；医药中间体、化工产品（不含危险化学品）技术研发、销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务					
--------	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	10,000,000.00	0	不存在
合计	-	10,000,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

1、行业政策变更给创新型生产企业带来新的发展空间

在行业政策方面，国家发布了一系列旨在加速新药审评、把控生产质量、规范并缩短流通程序等涉及药品研、产、销的全方面。截止 2022 年 12 月 31 日，公司共有 24 个在研项目，有 8 个品种在药审中心审评中。公司不断优化营销渠道和产品销售策略，增设了“电商”、“新零售”、“互联网医院”的销售板块，加大“电商”销售推广力度。据此，行业政策的改变给公司带来了利好的机遇，也为公司的持续经营创造了良好的环境。

2、公司的核心竞争力逐步提升

(1) 人才队伍不断扩大

公司通过引进研发、营销、企业管理等各专业人才，为公司的跨越式发展提供坚实的人力资源保障。

(2) 研发新品将陆续获得生产批件；研发新品储备不断加强

公司新品他达拉非片、阿哌沙班片、复合磷酸氢钾注射液、磷酸钠盐口服溶液等陆续生产面市后，将给公司销售带来新的增长点；近期内，公司一方面集中资金和研发优势，把已经获得的临床批件分阶段转换成生产力，将在短期内陆续获批生产批件，新品投放市场以形成销售，另一方面不断优选新增立项品种进行研发，为企业未来市场竞争奠定良好的基础。

(3) 主营业务集中化并有良好的上升趋势

公司经营能力具有良好的上升趋势主要是前期做好了铺垫和合理规划的结果，体现在以下方面：①产品具有品种结构合理、质量高、作用机制在细分领域认可度高等优势；②通过多年的经验积累，公司市场管理逐渐成熟规范，销售管理能力不断提升；③公司不断完善现有产品的销售渠道建设，提升产品销售的广度和深度。

(4) 融资能力逐步增强

公司将通过增大银行授信、引入战略投资者等方式来增强企业的融资能力，为各项业务快速发展提供资金保证。公司将通过走入资本市场，利用资本力量，通过收购兼并、参股控股等形式，有计划、有步骤、积极稳妥地介入医药相关产业，整合产业上下游资源，拓展生物医药、医疗机构等大健康领域的相关业务。

(5) 生产能力不断完善

公司综合制剂车间的年产能为：6 亿片片剂、4 亿粒胶囊、4 亿袋颗粒、1 亿支小容量注射剂，1 亿瓶口服溶液，为企业的快速增长提供了充足的产能空间。

对于未来利润的快速增长，公司有充足的信心。新产品上市、不断创新经营模式、充分利用互联网的蓬勃发展、运用互联网手段进行推广销售，进一步优化营销渠道的建设和产品销售策略，都将会促进公司的可持续发展。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,300,000	1,266,588

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-004	购买苏州银行理财产品	理财产品	42,600,000 元	否	否
2022-004	购买南京银行理财产品	理财产品	39,000,000 元	否	否
2022-004	购买江苏银行理财产品	理财产品	37,000,000 元	否	否
2022-004	购买工商银行理财产品	理财产品	8,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

购买银行理财产品：在不影响公司日常经营资金使用的前提下，在保障资金流动性和安全性的基础上，公司可以使用自有闲置资金购买银行理财产品。投资品种主要选择投资于安全性高、流动性好、低风险的短期理财产品，不得进行证券投资或购买以股票及其衍生品以及无担保债权为投资标的的理财产品。投资最高额不超过人民币 2,500 万元，可以滚动购买和赎回，即在审议通过的投资期限内任一时点，持有未到期理财产品总额不超过人民币 2,500 万元。投资期限：自 2022 年第一次临时股东大会审议通过之日起一年内有效。报告期内期初理财产品余额 1,155 万元，累计发生投资 12,660 万元，收回 12,815 万元，净减少 155 万元，期末余额为 1,000 万元。该投资事项已经在 2022 年《南京正科医药股份有限公司第三届董事会第二次会议》和《南京正科医药股份有限公司 2022 年第一次临时股东大会》审议通过。

报告期内，公司在南京银行新街口支行购买 16 笔理财产品，合计金额 3,900 万元，单笔金额最高 500 万元；公司在江苏银行迈皋桥支行购买 17 笔理财产品，合计金额 3,700 万元，单笔金额最高 700 万元；公司在苏州银行南京分行支行购 14 笔理财产品，合计金额 4,260 万元，单笔金额最高 810 万元；公司在工商银行紫东支行购 2 笔理财产品，合计金额 800 万元，单笔金额最高 400 万元。

以上投资事项对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面均无不良影响。

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 11 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年11月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他股东	2015年11月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他	2015年11月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2015年11月25日	-	挂牌	关联交易承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月25日	-	挂牌	关联交易承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他股东	2015年11月25日	-	挂牌	关联交易承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	

公司公开转让说明书曾披露过以下承诺：

1、为了避免未来可能发生的同业竞争，本公司股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员向公司出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺“将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员”。

2、为规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司股东、董事、监事、高级管理人员均出具了《关于规范关联交易的承函》，承诺“一、本人及本人控制的企业将尽量避免并规范与公司及其控股企业之间的关联交易。对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，本人将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行，根据有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等规定履行关联交易决策程序，依法履行信息披露义务和办理有关报批程序，不利用其控股地位损害公司利益。二、本人作为公司的控股股东/实际控制人/持股 5%以上的股东/董事/监事/高级管理人员期间，不会利用控股股东/实际控制人/持股 5%以上的股东/董事/监事/高级管理人员地位损害公司及其他中小股东的合法权益”。

报告期内，本公司股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员严格履行了以上承诺。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	26,391,629.59	13.64%	抵押给贷款银行
土地使用权	无形资产	抵押	1,761,307.13	0.91%	抵押给贷款银行
总计	-	-	28,152,936.72	14.55%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述房产及土地使用权的抵押是公司获取银行流动资金借款进行的，对公司日常经营未产生影响

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	50,701,300	69.63%	-27,477,875	23,223,425	31.89%
	其中：控股股东、实际控制人	43,104,800	59.20%	-32,390,375	10,714,425	14.71%
	董事、监事、高管	5,734,800	7.88%	4,979,625	10,714,425	14.71%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	22,116,900	30.37%	27,477,875	49,594,775	68.11%
	其中：控股股东、实际控制人	17,204,400	23.63%	32,390,375	49,594,775	68.11%
	董事、监事、高管	17,204,400	23.63%	14,938,875	32,143,275	44.14%
	核心员工			0		
总股本		72,818,200	-	0	72,818,200	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司原控股股东广东永正将其持有的公司 37,370,000 股股份转让给陆荣政和程慧，已于 2022 年 6 月 27 日完成股份过户登记，广东永正不再是正科医药股东。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广东永正投资运营有限公司	37,370,000	-37,370,000	0	0%	0	0	0	0
2	陆荣政	20,077,700	22,780,000	42,857,700	58.85%	32,143,275	10,714,425	0	0
3	广州正拓投资合伙企业（有限合伙）	5,959,000	0	5,959,000	8.18%	0	5,959,000	0	0
4	黄银花	6,550,000	0	6,550,000	9.00%	0	6,550,000	0	0
5	程慧	2,861,500	14,590,000	17,451,500	23.97%	17,451,500	0	0	0
6									
7									
8									
9									
10									
	合计	72,818,200	0	72,818,200	100.00%	49,594,775	23,223,425	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东陆荣政与股东程慧为夫妻关系，股东黄银花系程慧母亲、陆荣政岳母。股东陆荣政为广州正拓投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人；股东程慧为广州正拓投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人之一。

除上述情形外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司原控股股东广东永正投资运营有限公司将其持有的公司 37,370,000 股股份转让给陆荣政和程慧，已于 2022 年 6 月 27 日完成股份过户登记，公司控股股东及第一大股东变更为陆荣政，其直接持有公司 58.85%股份；陆荣政作为广州正拓投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，通过正拓投资控制公司 8.18%股份；公司实际控制人仍为陆荣政、程慧夫妇，合计控制公司表决权的比例为 91%。

报告期内控股实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	

1	抵押+保证贷款	工商银行	银行	1,500,000	2021年11月5日	2022年1月18日	3.65%
2	抵押+保证贷款	工商银行	银行	50,000	2022年3月30日	2022年4月1日	3.50%
3	抵押+保证贷款	工商银行	银行	6,000,000	2022年5月31日	2022年6月1日	3.50%
4	抵押+保证贷款	工商银行	银行	4,000,000	2022年6月28日	2022年7月1日	3.50%
5	抵押+保证贷款	工商银行	银行	1,480,000	2022年8月16日	2022年11月25日	3.50%
6	抵押+保证贷款	工商银行	银行	500,000	2022年8月16日	2022年11月29日	3.50%
7	抵押+保证贷款	工商银行	银行	1,500,000	2022年9月13日	2022年11月29日	3.45%
8	抵押+保证贷款	工商银行	银行	2,500,000	2022年9月13日	2022年12月14日	3.45%
9	抵押+保证贷款	工商银行	银行	1,000,000	2022年9月13日	2022年12月15日	3.45%
10	抵押+保证贷款	工商银行	银行	1,500,000	2022年12月6日	2022年12月9日	3.45%
11	抵押+保证贷款	工商银行	银行	500,000	2022年12月29日	2023年1月4日	3.45%
12	质押+保证贷款	江苏银行	银行	500,000	2021年12月27日	2022年4月2日	4.36%
13	质押+保证贷款	江苏银行	银行	1,500,000	2021年12月27日	2022年4月6日	4.36%
14	质押+保证贷款	江苏银行	银行	2,000,000	2022年1月4日	2022年4月6日	4.36%
15	质押+保证贷款	江苏银行	银行	500,000	2022年1月5日	2022年4月6日	4.36%
16	质押+保证贷款	江苏银行	银行	500,000	2022年1月5日	2022年5月26日	4.36%
17	质押+保证贷款	江苏银行	银行	1,000,000	2022年3月28日	2022年4月2日	4.36%
18	质押+保证贷款	江苏银行	银行	1,980,000	2022年5月30日	2022年6月6日	3.85%
19	质押+保证贷款	江苏银行	银行	1,020,000	2022年5月30日	2022年6月6日	3.85%
20	抵押+保证贷款	江苏银行	银行	1,500,000	2022年5月31日	2022年6月6日	3.85%
21	抵押+保证贷款	江苏银行	银行	500,000	2022年5月31日	2022年7月5日	3.85%
22	抵押+保证贷款	江苏银行	银行	2,000,000	2022年6月27日	2022年12月	3.85%

	款	行			日	12日	
23	质押+保证贷款	江苏银行	银行	2,000,000	2022年6月28日	2022年6月30日	3.85%
24	质押+保证贷款	江苏银行	银行	2,000,000	2022年6月29日	2022年7月5日	3.85%
25	抵押+保证贷款	江苏银行	银行	1,000,000	2022年9月8日	2023年1月6日	3.85%
26	质押+保证贷款	江苏银行	银行	2,000,000	2022年9月13日	2022年12月16日	3.85%
27	质押+保证贷款	江苏银行	银行	2,000,000	2022年9月26日	2022年12月19日	3.85%
28	质押+保证贷款	江苏银行	银行	2,000,000	2022年12月28日	2023年1月5日	3.85%
29	质押+保证贷款	江苏银行	银行	2,000,000	2022年12月29日	2023年1月5日	3.85%
30	质押+保证贷款	江苏银行	银行	2,000,000	2022年12月30日	2023年1月6日	3.85%
31	保证贷款	南京银行	银行	2,000,000	2021年9月28日	2022年9月19日	4.35%
32	抵押贷款	南京银行	银行	3,000,000	2021年11月25日	2022年11月21日	4.35%
33	保证贷款	南京银行	银行	4,000,000	2022年10月20日	2023年10月17日	3.80%
34	保证贷款	苏州银行	银行	1,550,000	2021年5月19日	2022年5月18日	4.35%
35	保证贷款	苏州银行	银行	2,500,000	2021年5月26日	2022年5月26日	4.35%
36	保证贷款	苏州银行	银行	500,000	2022年9月1日	2023年8月31日	3.85%
37	保证贷款	苏州银行	银行	3,500,000	2022年9月16日	2023年9月16日	3.85%
38	保证贷款	苏州银行	银行	2,500,000	2022年10月19日	2023年10月19日	3.85%
39	保证贷款	交通银行	银行	3,000,000	2021年3月30日	2022年3月23日	3.85%
40	保证贷款	交通银行	银行	2,000,000	2021年4月20日	2022年4月18日	3.85%
41	保证贷款	交通银行	银行	3,000,000	2022年3月29日	2022年11月23日	3.70%
42	保证贷款	交通银行	银行	7,000,000	2022年11月25日	2023年6月21日	3.65%
43	保证贷款	工商银行	银行	500,000	2021年12月24日	2022年1月5日	3.90%

44	保证贷款	工商银行	银行	3,000,000	2022年3月28日	2022年4月1日	3.80%
45	保证贷款	工商银行	银行	500,000	2022年9月13日	2023年1月4日	3.85%
合计	-	-	-	87,080,000	-	-	-

以上存续期间以借款实际到账和偿还时间为准。

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022年9月9日	3.80	0	0
合计	3.80	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.60	0	0

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陆荣政	董事长	男	否	1967年10月	2021年9月 30日	2024年9月 30日
陆荣政	总经理	男	否	1967年10月	2021年9月 30日	2022年7月1 日
程慧	董事	女	否	1969年10月	2021年9月 30日	2022年7月 18日
毛晓宇	董事	女	否	1971年12月	2021年9月 30日	2024年9 月30日
毛晓宇	副总经理	女	否	1971年12月	2021年9月 30日	2022年6月 30日
毛晓宇	总经理	女	否	1971年12月	2022年7月1 日	2024年9月 30日
徐卓业	董事、副总经理	男	否	1976年11月	2021年9月 30日	2024年9月 30日
周锦彬	财务总监	女	否	1979年10月	2021年9月 30日	2024年9月 30日
江新民	监事会主席	男	否	1965年8月	2021年9月 30日	2024年9月 30日
杨鑫	职工代表监事	男	否	1983年10月	2021年9月 30日	2024年9月 30日
陆支娜	职工代表监事	女	否	1971年5月	2021年9月 30日	2024年9月 30日
王杰三	副总经理	男	否	1982年11月	2021年9月 30日	2024年9月 30日
王杰三	董事	男	否	1982年11月	2022年7月 18日	2024年9月 30日
陈模中	董事	男	否	1968年12月	2021年9月 30日	2024年9月 30日
王兰芬	董事会秘书	女	否	1987年12月	2022年4月 22日	2023年2月 21日
桂承涛	董事会秘书	男	否	1990年1月	2021年9月 30日	2022年1月 21日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	

高级管理人员人数:	6
-----------	---

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长陆荣政与股东程慧为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无其他亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
桂承涛	董事会秘书	离任	无	个人原因	
程慧	董事	离任	无	公司发展需要	
陆荣政	总经理	离任	无	公司发展需要	
王兰芬	无	新任	董事会秘书	公司发展需要	
毛晓宇	董事、副总经理	新任	董事、总经理	公司发展需要	
王杰三	副总经理	新任	董事、副总经理	公司发展需要	

关键岗位变动情况

适用 不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	是	1
董事会秘书	是	1
财务总监	否	0

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	

董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	27	4	4	27
生产人员	110	3	0	113
销售人员	50	26	22	54
技术人员	50	5	0	55
财务人员	8	3	2	9
员工总计	245	41	28	258

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	15	14
本科	111	126
专科	67	70
专科以下	52	48
员工总计	245	258

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动与人才引进

报告期内，公司管理层及核心团队稳定，人员较为稳定；公司严格依照国家、地方相关法律法规政策、公司管理制度及用人需求引进人才，进行人员增减变动的调整，根据公司发展需要加强技术和生产人员，减少行政人员。

2、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法律法规、规范性文件，实行全员劳动合同制，与公司所有员工签订了劳动合同，并依法及时缴纳“五险一金”；制定了完整的薪酬体系及绩效考核制度。

3、人才引进、培训

根据公司发展的战略要求，报告期内，公司积极通过网络、社会、校园招聘等多种形式和渠道吸收和引进人才，一方面补充新鲜血液和培养年轻的后备力量，另一方面吸收经验丰富的高级技术人才，为企业持久发展奠定了坚实的基础。同时公司还重视和加强在职人员的培训，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内部和外部培训相结合，完善内部培训机制，精心制定培训计划，开展多层次、多方面的系统培训，包括但不限于专业技能培训、安全生产培训、质量管理培训以及企业文化理念的培训，以不断提高在职人员的整体素质和增强科技研发和创新能力。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司董事会秘书王兰芬于2023年2月21日辞职，在董事会选任新的董秘之前，由公司董事长陆荣政代行董事会秘书职责。公司将尽快聘任新的董秘承接工作。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司已建立由股东大会、董事会、监事会、管理层组成的比较科学规范的法人治理结构，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》和《关于防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》等公司治理制度。

报告期内，公司严格执行国家有关法律、法规、《公司章程》及其他内部管理制度，未发生损害公司股东、债权人及第三人合法权益的情形。

报告期内，公司未对《公司章程》进行修订，未建立新的公司治理制度。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等权利，特别是中小股东充分行使其合法权利。公司建立了较为完善的股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，切实完善和保护股东尤其是中小股东的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利。《公司章程》明确规定了争议解决机制，确定公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间发生纠纷时，应当先通过协商解决，协商不成的，可以通过诉讼方式解决。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策严格按照《公司法》、《公司章程》及相关法律法规和公司内部管理制度的有关规定进行。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内无修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	4	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司重大决策严格按照《公司法》、《公司章程》及相关法律法规和公司内部管理制度的有关规定进行。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会认为，报告期内，公司严格遵守国家有关法律、法规、《公司章程》和内部管理制度等有关规定，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员勤勉尽责，不存在违反国家

有关法律、法规、《公司章程》和内部管理制度等有关规定，损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、业务、机构、财务方面与控股股东及其控制的其他企业能够分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、资产独立情况

公司所有资产全部由公司承继，并对其拥有的生产场所、办公设施设备、交通工具等均具有合法有效的权利证书或权属证明文件，且均由公司实际占有、支配、使用。公司的资产产权清晰，且独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的资产。公司在资产方面独立。

2、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

3、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与控股股东以及其他关联方不存在同业竞争关系。

4、机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。公司建立了符合自身生产经营需要的组织机构并不断完善，运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司高度重视规范化管理及风险控制有关工作，已建立了涵盖会计核算、财务管理及风险控制等重大内部管理制度的《内部控制制度》，以使得公司内部管理更加规范有序，有效预防了公司运营过程中的经营风险，提高了公司经营效率。</p> <p>报告期内，通过自查公司未发现内控管理制度的重大缺陷，公司确保制度得到有效落实，风险得到有效控制。随着外部环境的不断变化以及公司的不断发展，公司将及时对《内部控制制度》进行修订和完善。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司信息披露涉及人员均能做到自律并自觉遵守《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内未发生差错。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	天衡审字(2023) 01362 号
审计机构名称	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈笑春 3 年 陈梦佳 4 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	8 年
会计师事务所审计报酬	15 万元

审计报告正文

审计报告

天衡审字(2023)01362 号

南京正科医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了南京正科医药股份有限公司（以下简称南京正科）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南京正科2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南京正科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

南京正科管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估南京正科的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南京正科的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对

南京正科持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南京正科不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就南京正科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·南京

2023年4月26日 中国注册会计师：

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	7,550,560.66	3,247,502.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	10,020,989.83	11,626,816.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	19,295,911.26	14,170,105.40

应收款项融资	五、4		58,080.00
预付款项	五、5	7,237,524.58	6,926,246.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	3,345,050.08	220,480.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	24,282,680.19	17,730,478.50
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	460,357.53	83,101.44
流动资产合计		72,193,074.13	54,062,811.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	61,594,669.71	57,275,623.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	4,464,786.74	6,814,353.01
无形资产	五、11	12,015,818.30	15,090,531.20
开发支出	五、12	26,749,807.52	23,478,422.23
商誉			
长期待摊费用	五、13	2,224,684.40	3,049,309.25
递延所得税资产	五、14	10,562,107.99	10,389,635.92
其他非流动资产	五、15	3,704,693.11	1,924,500.00
非流动资产合计		121,316,567.77	118,022,374.64
资产总计		193,509,641.90	172,085,185.98
流动负债：			
短期借款	五、16	25,523,188.19	18,079,994.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款	五、17	1,653,353.85	1,932,443.02
预收款项			
合同负债	五、18	17,455,292.88	10,907,107.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	3,258,013.45	2,773,357.35
应交税费	五、20	7,104,772.68	2,765,945.53
其他应付款	五、21	1,001,610.18	1,105,706.60
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	3,031,991.56	2,614,262.64
其他流动负债	五、23	3,602,678.47	9,363,669.79
流动负债合计		62,630,901.26	49,542,486.59
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	2,827,410.48	6,028,639.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	541,260.00	
递延收益	五、26	615,083.33	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,983,753.81	6,028,639.37
负债合计		66,614,655.07	55,571,125.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	72,818,200.00	72,818,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	28,039,230.27	28,039,230.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	五、29	9,826,019.02	5,227,406.57
一般风险准备			
未分配利润	五、30	16,211,537.54	10,429,223.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		126,894,986.83	116,514,060.02
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		126,894,986.83	116,514,060.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		193,509,641.90	172,085,185.98

法定代表人：陆荣政 主管会计工作负责人：周锦彬 会计机构负责人：周锦彬

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,999,805.69	1,553,710.40
交易性金融资产		10,020,989.83	11,626,816.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	28,827,719.31	7,186,943.74
应收款项融资			58,080.00
预付款项		6,994,731.67	6,763,647.67
其他应收款	十四、2	4,219,142.50	4,579,631.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,147,437.21	17,546,193.36
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		30,728.40	18,515.09
流动资产合计		80,240,554.61	49,333,537.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	17,199,681.26	17,199,681.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		59,576,276.31	56,187,152.09

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,046,660.04	15,129,784.33
开发支出		27,910,659.37	24,270,429.99
商誉			
长期待摊费用		187,464.62	72,770.27
递延所得税资产		7,005,873.14	9,222,899.24
其他非流动资产		3,704,693.11	1,671,700.00
非流动资产合计		127,631,307.85	123,754,417.18
资产总计		207,871,862.46	173,087,954.44
流动负债：			
短期借款		25,022,653.47	17,579,615.21
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,707,079.99	4,309,082.38
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,893,699.07	1,675,097.06
应交税费		6,558,494.93	2,133,098.63
其他应付款		8,013,000.00	7,053,600.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		17,455,292.88	10,905,084.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,461,859.58	9,144,146.20
流动负债合计		68,112,079.92	52,799,723.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		541,260.00	
递延收益		615,083.33	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,156,343.33	

负债合计		69,268,423.25	52,799,723.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本		72,818,200.00	72,818,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,238,911.53	27,238,911.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,826,019.02	5,227,406.57
一般风险准备			
未分配利润		28,720,308.66	15,003,712.59
所有者权益（或股东权益）合计		138,603,439.21	120,288,230.69
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		207,871,862.46	173,087,954.44

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		178,068,917.29	182,520,649.30
其中：营业收入	五、31	178,068,917.29	182,520,649.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		139,711,395.69	191,894,975.84
其中：营业成本	五、31	46,232,373.87	42,356,606.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	2,381,664.14	2,465,918.26
销售费用	五、33	47,101,060.37	85,753,563.98
管理费用	五、34	15,599,041.63	12,391,539.23
研发费用	五、35	27,359,938.42	47,518,905.02
财务费用	五、36	1,037,317.26	1,408,442.43
其中：利息费用		1,038,269.26	1,398,138.22

利息收入		17,712.40	16,448.70
加：其他收益	五、37	439,862.73	1,922,697.37
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	365,962.30	156,531.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-572,538.19	-2,327,423.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-166,115.53	-807,861.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,424,692.91	-10,430,383.19
加：营业外收入	五、41	76,980.53	119,422.14
减：营业外支出	五、42	180,265.10	215,303.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,321,408.34	-10,526,264.22
减：所得税费用	五、43	269,565.53	-9,829,843.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,051,842.81	-696,421.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,051,842.81	-696,421.06
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,051,842.81	-696,421.06
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			

(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		38,051,842.81	-696,421.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		38,051,842.81	-696,421.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.52	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陆荣政 主管会计工作负责人：周锦彬 会计机构负责人：周锦彬

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、4	171,308,300.82	164,089,121.91
减：营业成本	十四、4	46,473,385.39	42,289,478.74
税金及附加		2,309,066.40	2,158,167.02
销售费用		34,646,432.86	78,024,156.78
管理费用		9,696,479.22	7,962,944.17
研发费用		28,826,860.41	49,601,361.40
财务费用		700,167.60	984,268.15
其中：利息费用		701,498.70	978,523.36
利息收入		12,507.58	12,210.10
加：其他收益		316,524.11	1,902,810.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		361,570.03	156,531.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-497,285.05	14,446.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-166,115.53	-807,861.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,670,602.50	-15,665,328.47
加：营业外收入		74,590.96	119,421.85
减：营业外支出		139,505.87	113,384.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,605,687.59	-15,659,291.52

减：所得税费用		2,619,563.07	-9,102,714.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,986,124.52	-6,556,576.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,986,124.52	-6,556,576.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		45,986,124.52	-6,556,576.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		203,527,903.23	208,207,744.83
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44（1）	1,168,792.57	2,219,639.25
经营活动现金流入小计		204,696,695.80	210,427,384.08
购买商品、接受劳务支付的现金		36,588,228.66	43,412,981.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		38,376,230.02	26,654,494.52
支付的各项税费		14,988,631.70	19,268,378.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、44（2）	67,366,930.24	91,382,692.51
经营活动现金流出小计		157,320,020.62	180,718,547.08
经营活动产生的现金流量净额		47,376,675.18	29,708,837.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		128,571,788.47	36,004,660.28
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		128,571,788.47	36,005,560.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,034,647.30	13,803,732.28
投资支付的现金		126,600,000.00	41,250,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		148,634,647.30	55,053,732.28
投资活动产生的现金流量净额		-20,062,858.83	-19,048,172.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		69,030,000.00	38,090,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		69,030,000.00	38,090,000.00
偿还债务支付的现金		61,580,000.00	49,463,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,386,586.87	993,152.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	五、44(3)	2,074,171.50	858,966.87
筹资活动现金流出小计		92,040,758.37	51,315,819.60
筹资活动产生的现金流量净额		-23,010,758.37	-13,225,819.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,303,057.98	-2,565,154.60
加：期初现金及现金等价物余额		3,247,502.68	5,812,657.28
六、期末现金及现金等价物余额	五、45	7,550,560.66	3,247,502.68

法定代表人：陆荣政主管会计工作负责人：周锦彬会计机构负责人：周锦彬

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		179,661,057.07	194,101,787.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,818,705.98	9,768,453.95
经营活动现金流入小计		198,479,763.05	203,870,241.20
购买商品、接受劳务支付的现金		44,067,024.34	47,890,929.85
支付给职工以及为职工支付的现金		22,590,588.06	16,013,170.14
支付的各项税费		13,336,482.87	16,879,042.93
支付其他与经营活动有关的现金		73,512,907.52	93,737,200.38
经营活动现金流出小计		153,507,002.79	174,520,343.30
经营活动产生的现金流量净额		44,972,760.26	29,349,897.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,567,396.20	36,004,660.28
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		120,567,396.20	36,004,660.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,564,684.73	13,518,913.95
投资支付的现金		118,600,000.00	41,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		139,164,684.73	54,768,913.95
投资活动产生的现金流量净额		-18,597,288.53	-18,764,253.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		65,530,000.00	36,090,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		65,530,000.00	36,090,000.00
偿还债务支付的现金		58,080,000.00	47,963,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,379,376.44	989,641.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		86,459,376.44	48,953,341.61
筹资活动产生的现金流量净额		-20,929,376.44	-12,863,341.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,446,095.29	-2,277,697.38
加：期初现金及现金等价物余额		1,553,710.40	3,831,407.78
六、期末现金及现金等价物余额		6,999,805.69	1,553,710.40

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	72,818,200.00				28,039,230.27				5,227,406.57		10,429,223.18		116,514,060.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	72,818,200.00				28,039,230.27				5,227,406.57		10,429,223.18		116,514,060.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,598,612.45		5,782,314.36		10,380,926.81
（一）综合收益总额											38,051,842.81		38,051,842.81
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								4,598,612.45	-32,269,528.45		-27,670,916.00	
1. 提取盈余公积								4,598,612.45	-4,598,612.45			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-27,670,916.00	-27,670,916.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	72,818,200.00				28,039,230.27			9,826,019.02		16,211,537.54		126,894,986.83

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	72,818,200.00				28,039,230.27				5,227,406.57		11,125,644.24		117,210,481.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	72,818,200.00				28,039,230.27				5,227,406.57		11,125,644.24		117,210,481.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-696,421.06		-696,421.06
（一）综合收益总额											-696,421.06		-696,421.06
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	72,818,200.00				28,039,230.27				5,227,406.57		10,429,223.18	116,514,060.02

法定代表人：陆荣政 主管会计工作负责人：周锦彬 会计机构负责人：周锦彬

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	72,818,200.00				27,238,911.53				5,227,406.57		15,003,712.59	120,288,230.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	72,818,200.00				27,238,911.53				5,227,406.57		15,003,712.59	120,288,230.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								4,598,612.45			13,716,596.07	18,315,208.52
(一) 综合收益总额											45,986,124.52	45,986,124.52
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								4,598,612.45			-32,269,528.45	-27,670,916.00
1. 提取盈余公积								4,598,612.45			-4,598,612.45	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-27,670,916.00	-27,670,916.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	72,818,200.00				27,238,911.53				9,826,019.02		28,720,308.66	138,603,439.21

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	72,818,200.00				27,238,911.53				5,227,406.57		21,560,289.16	126,844,807.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	72,818,200.00				27,238,911.53				5,227,406.57		21,560,289.16	126,844,807.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,556,576.57	-6,556,576.57
（一）综合收益总额											-6,556,576.57	-6,556,576.57
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	72,818,200.00				27,238,911.53				5,227,406.57		15,003,712.59	120,288,230.69

三、 财务报表附注

南京正科医药股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司历史沿革

南京正科医药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由南京正科制药有限公司于 2015 年 9 月整体变更设立的股份有限公司。南京正科制药有限公司系由朱鸿津等自然人与南京珍珠泉蜂制品厂共同组建，成立于 2001 年 7 月 30 日，公司原名南京三锐药业咨询有限公司，注册资本为 400 万元，上述出资已经南京诚信会计师事务所有限公司宁诚会验字（2001）第 050 号验资报告验证。

2002 年 11 月，公司申请增加注册资本 300 万元，由朱鸿津等部分自然人以货币出资，同时南京珍珠泉蜂制品厂等股东进行了内部股权转让，变更后公司名称为南京三锐药业有限公司，注册资本为 700 万元，本次出资已经南京天正会计师事务所天正验（2002）1615 号验资报告验证。

2004 年 2 月，朱鸿津等自然人将部分股权转让给南京新港医药有限公司及张朝位等自然人，本次变更已办理了相关变更登记手续。

2009 年 6 月，朱鸿津等自然人将全部股权转让给南京新港医药有限公司，本次变更已办理了相关变更登记手续。

2009 年 6 月，南京新港医药有限公司将全部股权 700 万元转让给自然人陆荣政，转让后陆荣政又将 70 万元股权转让给程慧，上述变更已办理了相关变更登记手续。

2009 年 11 月，公司申请增加注册资本 500 万元，由陆荣政和程慧以货币资金出资，变更后公司的注册资本为 1,200 万元，本次出资已经江苏富华会计师事务所有限公司苏富会验[2009]71 号验资报告验证。

2011 年 6 月，公司申请增加注册资本 1,200 万元，由陆荣政和程慧以货币资金出资，变更后公司的注册资本为 2,400 万元，本次出资已经江苏岳华会计师事务所有限公司苏岳会验字[2011]030 号验资报告验证。

2012 年 2 月，公司申请增加注册资本 1,000 万元，由陆荣政和程慧以货币资金出资，变更后公司的注册资本为 3,400 万元，本次出资已经江苏岳华会计师事务所有限公司苏岳会验字[2012]003 号验资报告验证。

2012 年 8 月，公司申请增加注册资本 1,500 万元，由陆荣政和程慧以货币资金出资，

变更后公司的注册资本为4,900万元,本次出资已经江苏富华会计师事务所有限公司苏富会验[2012]51号验资报告验证。

2012年12月,公司申请增加注册资本1,500万元,由陆荣政和程慧以货币资金出资,变更后公司的注册资本为6,400万元,本次出资已经江苏富华会计师事务所有限公司苏富会验[2012]96号验资报告验证。

2015年5月,程慧将其持有的公司1,000万元股权转让给黄银花,其后,陆荣政、程慧及黄银花对公司现金增资140.5万元,陆荣政、黄银花以持有的广东永正药业有限公司股权对公司增资59.5万元,共计增资200万元,增资后,公司的注册资本变更为6,600万元。

2015年7月,陆荣政将其持有的公司3,960万元股权转让给广东永正,黄银花将其持有的公司372.9万元股权转让给广州正拓投资管理有限合伙企业。上述变更已办理了相关变更登记手续。

2015年9月,经公司董事会决议,以公司经审计的截止2015年7月31日的净资产70,057,031.53元,按各股东原持股比例享有的净资产按1:0.9421比例折合股本6,600万元,余额人民币4,057,031.53作为资本公积。本次股改已经天衡会计师事务所(特殊普通合伙)天衡验字(2015)02063号验资报告验证,并于2015年10月28日办妥工商变更登记手续。

2017年9月,广东永正其持有的公司223万元股权转让给广州正拓投资管理有限合伙企业(有限合伙)。

2017年11月,根据公司2017年第二次临时股东大会决议和2017年第一次股票发行方案规定,公司申请增加注册资本人民币6,818,200.00元,由公司向苏州瑞华投资合伙企业(有限合伙)定向发行面值为1元的人民币普通股股票6,818,200.00股,每股发行价格为人民币4.40元。本次增资完成后,公司的注册资本变更为7,281.82万元,已经天衡会计师事务所(特殊普通合伙)天衡验字(2017)00141号验资报告验证,且于2017年12月27日在全国中小企业股份转让系统完成挂牌并公开转让,并于2018年4月20日办妥工商变更登记手续。

2022年5月,根据股份转让协议,公司股东广东永正将其持有的公司22,779,900.00股股权转让给陆荣政,14,590,000.00股股权转让给程慧。本次转让完成后,股东的出资情况及持股比例如下:

股东名称	注册资本(股本)	
	金额(万元)	比例(%)
陆荣政	4,285.77	58.85
程慧	1,745.15	23.97
黄银花	655.00	9.00
广州正拓投资合伙企业(有限合伙)	595.90	8.18
合计	7,281.82	100.00

注：广东永正持有的本公司 100.00 股股份转让系此期间经在股转系统公开交易所致

2、公司注册地、经营范围等情况

公司统一社会信用代码 91320192730543007A，地址为南京经济技术开发区惠美路 3 号。

公司主要从事药品生产(依药品生产许可证所列生产范围经营)；新药技术开发、转让、咨询、服务（技术中介除外）；为技术合同签订方代购器材、设备；销售本厂产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、合并财务报表范围及其变化

本公司 2022 年纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。
本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

4、财务报表的批准

本财务报表经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司继续以持续经营为基础编制本公司截至 2022 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、31“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、11“应收款项”的描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司的营业周期与会计期间一致。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动

的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属

于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损

失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预

期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
银行承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	50	50
5年以上	100	100

对于银行承兑汇票组合，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约产生重大损失，因此不计提坏账准备。

对于商业承兑汇票组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

13、存货

(1) 本公司存货包括原材料、库存商品、周转材料等。

(2) 原材料、库存商品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于

时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法,与附注三、11 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

15、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销,计入当期损益。

(3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的,计提减值准备,并确认为资产减值损失:①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(二) 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

17、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益

法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

18、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20	5%	4.75%
土地使用权	按照权证确定的年限	-	-

19、固定资产

（1）固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-30	3%-5%	3.17%-4.85%
机器设备	5-10	0-5%	9.50%-20.00%
运输设备	5-10	0-5%	9.50%-20.00%
办公设备	3-10	0-5%	9.50%-33.33%

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

20、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

21、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

22、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

23、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	摊销年限（年）
土地使用权	按照权证确定的年限
非专利技术及商标	5-10 年
管理软件	3-5 年

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

D、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

③研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

24、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

25、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

28、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

29、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

31、收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，

本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

（2）具体原则

公司将商品发出给客户，客户收到商品后，确认销售收入。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。递延收益在相关资产使用寿命内按照资产实现未来经济利益的消耗方式，分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

33、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得

资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

34、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、22 及附注三、28。

(5) 出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》，要求企业不再将试运行销售收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，规定企业在计量亏损合同时，履行合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

①对财务报表最早期间的期初（或 2021 年 1 月 1 日）至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售根据《企业会计准则解释第 15 号》相关规定进行追溯调整。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

②对 2022 年 1 月 1 日尚未完成的亏损合同，根据《企业会计准则解释第 15 号》相关规定进行追溯调整，累积影响数调整年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不对 2022 年度的比较财务报表进行调整。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

2) 财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

本公司决定：自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定①，自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定②、③。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

纳税主体	企业所得税	增值税	城建税	教育费附加
南京正科医药股份有限公司	15%	13%	7%	5%
广东永正药业有限公司	25%	13%	7%	5%
南京恒正药物研究院有限公司	25%	6%	7%	5%

2、税收优惠及批文

南京正科医药股份有限公司于 2020 年 12 月 2 日获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书号 GR202032004920 号），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，公司自获得高新技术企业认定起三年内即 2020 年至 2022 年企业所得税按 15%缴纳。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)和《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(国家税

务总局公告 2019 年第 4 号) 等有关规定, 对子公司南京恒正药物研究院有限公司的年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2021 年 4 月 9 号财政部、税务总局联合发布了《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号) 公告, 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2022 年 3 月 14 号财政部、税务总局联合发布了《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号) 公告, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据苏财税[2022]6 号《江苏省财政厅国家税务总局江苏省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》和[2022]10 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》, 报告期内子公司南京恒正药物研究院有限公司作为小型微利企业按照税额的 50% 减征城市维护建设税、印花税(不含证券交易印花税)、教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明, 金额均以人民币元为单位)

1、货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	20,801.98	26,711.99
银行存款	7,529,758.68	3,220,790.69
其他货币资金	-	-
合计	7,550,560.66	3,247,502.68
其中: 存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

(2) 货币资金期末余额中无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,020,989.83	11,626,816.00
其中：理财产品	10,020,989.83	11,626,816.00
合计	10,020,989.83	11,626,816.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	账面余额
1年以内	20,268,402.38
1至2年	102,780.00
2至3年	58,470.00
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
合计	20,429,652.38

(2) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	102,780.00	0.50	102,780.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	20,326,872.38	99.50	1,030,961.12	5.07	19,295,911.26
其中：账龄分析法组合	20,326,872.38	99.50	1,030,961.12	5.07	19,295,911.26
合计	20,429,652.38	100.00	1,133,741.12	5.55	19,295,911.26

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,920,700.94	100.00	750,595.54	5.03	14,170,105.40
其中：账龄分析法组合	14,920,700.94	100.00	750,595.54	5.03	14,170,105.40
合计	14,920,700.94	100.00	750,595.54	5.03	14,170,105.40

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
广东康爱多数字健康科技有限公司	102,780.00	102,780.00	100.00	经营异常，收回可能性较小
合计	102,780.00	102,780.00	100.00	

按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	20,268,402.38	1,013,420.12	5.00%
1至2年	-	-	10.00%
2至3年	58,470.00	17,541.00	30.00%
3至4年	-	-	50.00%
4至5年	-	-	50.00%
5年以上	-	-	100.00%
合计	20,326,872.38	1,030,961.12	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	-	102,780.00	-	-	-	102,780.00
账龄分析法组合计提坏账准备	750,595.54	280,365.58	-	-	-	1,030,961.12
合计	750,595.54	383,145.58	-	-	-	1,133,741.12

本期无收回或转回坏账准备。

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,879,896.26 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 793,994.81 元。

(6) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期无转移应收账款且继续涉入的资产和负债。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	58,080.00
合计	-	58,080.00

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收款项融资。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

(4) 报告期无因出票人无力履约而将其转为应收账款的应收款项融资。

(5) 报告期内无实际核销的应收款项融资。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,237,524.58	100.00	6,926,246.50	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
合计	7,237,524.58	100.00	6,926,246.50	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 6,197,734.14 元，占预付款项期末余额合计数的比例 85.63%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,345,050.08	220,480.82
合计	3,345,050.08	220,480.82

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露:

账龄	账面余额
1 年以内	3,405,961.87
1 至 2 年	52,000.00
2 至 3 年	18,500.00
3 至 4 年	86,972.60
4 至 5 年	12,300.00
5 年以上	4,100.00
合计	3,579,834.47

2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	-	12,000.00
保证金及押金	3,287,822.60	253,872.60
员工借款	292,011.87	-
合计	3,579,834.47	265,872.60

3) 类别明细情况:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	300,000.00	8.38	15,000.00	5.00	285,000.00
按组合计提坏账准备	3,279,834.47	91.62	219,784.39	6.70	3,060,050.08
合计	3,579,834.47	100.00	234,784.39	6.56	3,345,050.08

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	265,872.60	100.00	45,391.78	17.07	220,480.82
合计	265,872.60	100.00	45,391.78	17.07	220,480.82

4) 报告期内单项计提坏账准备的其他应收款:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
陆荣政	300,000.00	15,000.00	5.00	关联方款项
合计	300,000.00	15,000.00		

5) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	7,200.00	38,191.78	-	45,391.78
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期	-2,600.00	2,600.00	-	-
--转入第二阶段	-2,600.00	2,600.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	165,698.09	23,694.52	-	189,392.61
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	170,298.09	64,486.30	-	234,784.39

6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	15,000.00	-	-	-	15,000.00
账龄分析法组合计提坏账准备	45,391.78	174,392.61	-	-	-	219,784.39
合计	45,391.78	189,392.61	-	-	-	234,784.39

本期无收回或转回坏账准备。

7) 本期无实际核销的其他应收款。

8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
黄石世星药业有限责任公司	保证金、押金	2,800,000.00	1年以内	78.22	140,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
陆荣政	保证金、押金	300,000.00	1年以内	8.38	15,000.00
梁俊彬	员工借款	292,011.87	1年以内	8.16	14,600.59
江苏仙林生命科技创新园发 展有限公司	保证金、押金	2,000.00	1年以内	1.84	28,900.00
		2,000.00	1-2年		
		12,000.00	2-3年		
		50,000.00	3-4年		
南京紫东物业管理有限公司	保证金、押金	35,892.60	3-4年	1.00	17,946.30
合计		3,493,904.47		97.60	216,446.89

9) 报告期无涉及政府补助的其他应收款。

10) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

11) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,318,316.78	464,929.19	13,853,387.59	8,436,453.86	739,120.43	7,697,333.43
周转材料	1,345,365.88	-	1,345,365.88	357,613.99	-	357,613.99
在产品	2,978,809.16	-	2,978,809.16	2,727,477.44	-	2,727,477.44
库存商品	6,162,746.89	57,629.33	6,105,117.56	7,183,589.63	235,535.99	6,948,053.64
合计	24,805,238.71	522,558.52	24,282,680.19	18,705,134.92	974,656.42	17,730,478.50

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他减少	
原材料	739,120.43	115,135.82	-	-	389,327.06	-	464,929.19
库存商品	235,535.99	51,171.15	-	191.44	228,886.37	-	57,629.33
合计	974,656.42	166,306.97	-	191.44	618,213.43	-	522,558.52

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交税费负数重分类	415,440.42	18,515.09
服务费	14,188.71	64,586.35
应收退货成本	30,728.40	-
合计	460,357.53	83,101.44

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	61,594,669.71	57,275,623.03
固定资产清理	-	-
合计	61,594,669.71	57,275,623.03

(1) 固定资产情况:

项目	房屋建筑	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	44,701,611.75	40,835,011.73	3,265,202.93	7,291,467.38	96,093,293.79
2. 本期增加金额	-	9,119,823.02	1,368,256.64	930,630.50	11,418,710.16
(1) 购置	-	9,119,823.02	1,368,256.64	930,630.50	11,418,710.16
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	351,931.62	815,184.61	34,210.19	1,201,326.42
(1) 处置或报废	-	351,931.62	815,184.61	34,210.19	1,201,326.42
4. 期末余额	44,701,611.75	49,602,903.13	3,818,274.96	8,187,887.69	106,310,677.53
二、累计折旧					
1. 期初余额	12,664,479.20	19,830,934.23	2,727,531.35	3,594,725.98	38,817,670.76
2. 本期增加金额	1,493,841.77	4,167,356.64	302,245.95	1,053,726.61	7,017,170.97
(1) 计提	1,493,841.77	4,167,356.64	302,245.95	1,053,726.61	7,017,170.97
3. 本期减少金额	-	313,501.40	774,425.38	30,907.13	1,118,833.91
(1) 处置或报废	-	313,501.40	774,425.38	30,907.13	1,118,833.91
4. 期末余额	14,158,320.97	23,684,789.47	2,255,351.92	4,617,545.46	44,716,007.82
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	30,543,290.78	25,918,113.66	1,562,923.04	3,570,342.23	61,594,669.71
2. 期初账面价值	32,037,132.55	21,004,077.50	537,671.58	3,696,741.40	57,275,623.03

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

10、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	9,071,377.09	9,071,377.09

项目	房屋建筑物	合计
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	154,236.83	154,236.83
4. 期末余额	8,917,140.26	8,917,140.26
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,257,024.08	2,257,024.08
2. 本期增加金额	2,195,329.44	2,195,329.44
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	4,452,353.52	4,452,353.52
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,464,786.74	4,464,786.74
2. 期初账面价值	6,814,353.01	6,814,353.01

11、无形资产

(1) 分类情况

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	3,058,342.90	1,837,361.05	21,045,934.24	215,900.00	26,157,538.19
2. 本期增加金额	-	374,226.17	-	-	374,226.17
(1) 购置	-	374,226.17	-	-	374,226.17
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	153,809.27	-	-	153,809.27
(1) 处置	-	153,809.27	-	-	153,809.27
4. 期末余额	3,058,342.90	2,057,777.95	21,045,934.24	215,900.00	26,377,955.09
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,207,096.73	1,228,136.24	8,128,140.77	215,900.00	10,779,273.74
2. 本期增加金额	89,939.04	278,736.34	3,080,263.69	-	3,448,939.07
(1) 计提	89,939.04	278,736.34	3,080,263.69	-	3,448,939.07
3. 本期减少金额	-	153,809.27	-	-	153,809.27
(1) 处置	-	153,809.27	-	-	153,809.27
4. 期末余额	1,297,035.77	1,353,063.31	11,208,404.46	215,900.00	14,074,403.54
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	287,733.25	-	287,733.25
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	商标权	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	287,733.25	-	287,733.25
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,761,307.13	704,714.64	9,549,796.53	-	12,015,818.30
2. 期初账面价值	1,851,246.17	609,224.81	12,630,060.22	-	15,090,531.20

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末余额的比例为 79.79%。

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认无形资产	转入当期损益	其他	
ZK-12	21,621,834.50	2,726,657.34	-	-	-	-	24,348,491.84
ZK-13	1,856,587.73	544,727.95	-	-	-	-	2,401,315.68
合计	23,478,422.23	3,271,385.29	-	-	-	-	26,749,807.52

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,976,538.98	321,100.92	1,260,420.12	-	2,037,219.78
信息服务费	72,770.27	268,325.26	153,630.91	-	187,464.62
合计	3,049,309.25	589,426.18	1,414,051.03	-	2,224,684.40

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
信用减值准备	1,368,525.51	250,717.09	795,987.32	158,333.73
资产减值准备	522,558.52	78,383.78	974,656.42	146,198.46
可弥补亏损	56,665,544.78	9,463,679.86	62,765,638.59	9,671,885.16
预提费用			874,706.65	218,676.66
递延收益	615,083.33	92,262.50	-	-
预计负债	541,260.00	81,189.00	-	-
内部交易未实现利润	6,862,844.19	1,029,426.63	1,373,762.06	206,064.31
合计	66,575,816.33	10,995,658.86	66,784,751.04	10,401,158.32

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	20,989.83	3,148.47	76,816.00	11,522.40
固定资产加速折旧	2,838,620.95	425,793.14	-	-
其他流动资产	30,728.40	4,609.26	-	-
合计	2,890,339.18	433,550.87	76,816.00	11,522.40

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	433,550.87	10,562,107.99	11,522.40	10,389,635.92
递延所得税负债	433,550.87	-	11,522.40	-

(4) 截至 2022 年 12 月 31 日，无未确认的递延所得税资产。

15、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产列示

项目	期末余额	期初余额
预付的长期资产款	3,704,693.11	1,924,500.00
合计	3,704,693.11	1,924,500.00

(2) 预付长期资产款金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付长期资产款汇总金额 3,376,681.42 元，占预付工程款年末余额合计数的比例为 91.15%。

16、短期借款

(1) 分类情况

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	18,020,097.91	9,561,644.24
保证+抵押借款	1,501,806.95	8,518,350.14
保证+质押借款	6,001,283.33	-
合计	25,523,188.19	18,079,994.38

(2) 公司无已到期未偿还的短期借款情况。

17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	1,653,353.85	1,932,443.02
合计	1,653,353.85	1,932,443.02

公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	17,455,292.88	10,907,107.28
合计	17,455,292.88	10,907,107.28

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,620,795.50	37,442,643.25	37,005,705.94	3,057,732.81
二、离职后福利-设定提存计划	152,561.85	2,875,468.44	2,827,749.65	200,280.64
三、辞退福利	-	39,500.00	39,500.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、股份支付	-	-	-	-
合计	2,773,357.35	40,357,611.69	39,872,955.59	3,258,013.45

(2) 短期职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,373,951.09	32,869,362.52	32,521,390.75	2,721,922.86
2、职工福利费	-	1,501,633.06	1,501,633.06	-
3、社会保险费	98,588.27	1,695,586.70	1,672,064.42	122,110.55
其中：医疗保险费	83,215.44	1,401,210.08	1,387,356.88	97,068.64
工伤保险费	7,975.88	137,377.99	130,018.84	15,335.03
生育保险费	7,396.95	156,998.63	154,688.70	9,706.88
4、住房公积金	49,314.00	942,334.02	925,246.00	66,402.02
5、工会经费和职工教育经费	98,942.14	433,726.95	385,371.71	147,297.38
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	2,620,795.50	37,442,643.25	37,005,705.94	3,057,732.81

(3) 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	147,938.56	2,794,588.32	2,748,315.68	194,211.20
2、失业保险费	4,623.29	80,880.12	79,433.97	6,069.44
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	152,561.85	2,875,468.44	2,827,749.65	200,280.64

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,781,780.57	2,170,409.96
企业所得税	16,738.03	31,320.38
城市维护建设税	414,867.24	234,275.14
教育费附加	296,333.76	44,175.23
个人所得税	467,844.45	177,726.65
土地使用税	20,526.51	20,526.51
房产税	85,226.06	85,226.06
印花税	21,456.06	2,285.60
合计	7,104,772.68	2,765,945.53

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,001,610.18	1,105,706.60
合计	1,001,610.18	1,105,706.60

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	979,056.00	1,090,306.00
其他	22,554.18	15,400.60
合计	1,001,610.18	1,105,706.60

2) 公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

22、一年内到期非流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	3,031,991.56	2,614,262.64
合计	3,031,991.56	2,614,262.64

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提水电蒸汽费	234,472.65	184,953.33
预提运费	167,025.35	111,230.64
预提销售业务费	614,700.00	7,500,281.55
预提租赁费	-	11,747.00
预提其他费用	317,292.39	137,533.32
待转销项税	2,269,188.08	1,417,923.95

项目	期末余额	期初余额
合计	3,602,678.47	9,363,669.79

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	2,827,410.48	6,028,639.37
合计	2,827,410.48	6,028,639.37

25、预计负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	541,260.00	-
合计	541,260.00	-

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	-	671,000.00	55,916.67	615,083.33	收到政府补助
合计	-	671,000.00	55,916.67	615,083.33	

其中涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术装备投入财政奖补资金[注]	-	671,000.00	55,916.67	-	615,083.33	与资产相关
合计	-	671,000.00	55,916.67	-	615,083.33	

[注]根据南京市工信局、南京市财政局发布的宁工信[2022]11号文件《关于下达2021年南京市工业企业技术装备投入财政奖补项目及资金计划(第二批)的通知》收到的政府补助。

27、股本

项目	期初余额	本期增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	72,818,200.00	-	-	-	-	-	72,818,200.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	28,039,230.27	-	-	28,039,230.27
合计	28,039,230.27	-	-	28,039,230.27

29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,227,406.57	4,598,612.45	-	9,826,019.02
合计	5,227,406.57	4,598,612.45	-	9,826,019.02

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	10,429,223.18	11,125,644.24
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	10,429,223.18	11,125,644.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,051,842.81	-696,421.06
减：提取法定盈余公积	4,598,612.45	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	27,670,916.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	16,211,537.54	10,429,223.18

31、营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	178,037,173.92	46,229,973.10	182,491,496.21	42,355,894.14
其他业务收入	31,743.37	2,400.77	29,153.09	712.78
合计	178,068,917.29	46,232,373.87	182,520,649.30	42,356,606.92

（2）合同产生的收入的情况

合同分类	金额
商品类型	178,068,917.29
其中：	
胶囊、片剂、颗粒类	175,010,972.72
口服液类	2,846,625.99
注射液类	179,575.21
其他业务	31,743.37
按经营地区分类	178,068,917.29
其中：	
华南地区	34,488,053.76
华东地区	51,491,188.51
华北地区	42,224,586.61
东北地区	13,507,828.07
华中地区	16,939,301.21
西南地区	14,174,317.41
西北地区	5,211,898.35
其他业务	31,743.37

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,101,573.97	1,163,885.01
教育费附加	786,838.51	831,346.47
房产税	340,904.24	340,904.24
土地使用税	82,106.04	82,106.04
印花税	66,281.38	44,256.50
车船使用税	3,960.00	3,420.00
合计	2,381,664.14	2,465,918.26

报告期税金及附加计缴标准参见本财务报表附注之四。

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,702,085.11	7,387,195.30
差旅费	1,110,125.62	1,008,349.27
办公费、通讯及会务费	130,253.14	1,507,382.20
市场开发费	34,539,545.57	75,402,785.33
其他	619,050.93	447,851.88
合计	47,101,060.37	85,753,563.98

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,375,253.56	5,184,069.50
折旧及摊销	5,085,520.43	3,908,054.63
办公费、通讯及会务费	624,256.64	983,181.22
咨询顾问及中介机构费	554,696.76	480,564.29
差旅、交通及车辆费	627,956.26	534,774.50
房租及物管费	185,202.55	174,016.98
业务招待费	183,560.58	208,770.00
其他	962,594.85	918,108.11
合计	15,599,041.63	12,391,539.23

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,862,153.59	10,783,900.20
物料消耗	5,340,105.52	9,438,887.86
折旧及摊销	3,868,823.59	6,599,346.25
技术服务费	7,244,042.36	16,846,581.97
其他费用	1,044,813.36	3,850,188.74

项目	本期发生额	上期发生额
合计	27,359,938.42	47,518,905.02

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,038,269.26	1,398,138.22
减：利息收入	17,712.40	16,448.70
汇兑损益	-	-
金融机构手续费	16,760.40	26,752.91
合计	1,037,317.26	1,408,442.43

37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	355,779.17	1,921,944.71
个税手续费返还	1,418.40	752.66
进项税加计抵减	82,665.16	-
合计	439,862.73	1,922,697.37

计入当期损益的政府补助：

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
技术装备投入普惠性奖补项目资金[注 1]	-	504,000.00
工业和信息化发展专项资金[注 2]	125,000.00	-
2022 年度绿色金融奖补资金[注 3]	9,099.00	-
企业稳定岗位补贴及留工补助[注 4]	33,923.50	1,763.71
经济技术开发区管委会市场主体培育款[注 5]	42,681.00	-
社保中心扩岗补贴[注 6]	19,500.00	-
社保中心培训补贴[注 7]	14,400.00	-
知识产权奖励资助资金[注 8]	-	10,000.00
2021 年度绿色金融奖补资金[注 9]	12,173.00	-
江苏省科技创新券资助费[注 10]	27,086.00	42,681.00
南京市科技人才工作专项经费[注 11]	10,000.00	-
技术装备投入财政奖补资金[注 12]	55,916.67	191,000.00
退役士兵就业税收优惠[注 13]	-	7,500.00
一次性扩岗补助[注 14]	6,000.00	-
职培补贴[注 15]	-	109,000.00
外地职培补贴[注 16]	-	6,000.00
科技发展补贴[注 17]	-	1,000,000.00
市级准建站设站资助[注 18]	-	50,000.00
合计	355,779.17	1,921,944.71

[注 1]根据南京市工业和信息化局、南京市财政局宁工信综投[2020]183 号《关于下达 2020 年南京市工业企业技术装备投入普惠性奖补项目及资金计划（第二批）的通知》收到的政府补助。

[注 2]根据南京市工信局、南京市财政局[2022]68 号《关于下达 2022 年南京市工业和信息化发展专项资金项目及资金计划（第一批）的通知》收到的政府补助。

[注 3]根据南京市财政局、南京市生态环境局宁财金[2022]292 号《关于下达 2022 年度江苏省绿色金融奖补资金的通知》收到的政府补助。

[注 4]根据人社部发[2022]23 号《人力资源社会保障部财政部国家税务总局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》收到的政府补助；根据广州市社会保险基金管理中心《关于启动我市 2021 年普惠性失业保险稳岗返还申报工作的通告》收到的政府补助。

[注 5]根据南京市科学技术局、南京市财政局宁科[2022]100 号、宁财教[2022]174 号《关于下达 2022 年度科技发展计划及科技经费（第四批）的收款通知》收到的政府补助。

[注 6]根据人力资源社会保障部办公厅、教育部办公厅和财政部办公厅人社厅发[2022]41 号《关于加快落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知》，宁人社[2022]88 号《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知要求》收到的政府补助。

[注 7]根据南京市人力资源和社会保障局、南京市财政局、南京市应急管理局、南京市城乡建设委员会和南京市市场监督管理局宁人社规[2020]2 号《关于落实我市三年职业技能提升行动的若干措施》的通知收到的政府补助。

[注 8]根据南京经济技术开发区管理委员会宁开委科字[2021]47 号《关于印发〈南京经济技术开发区关于全力实施创新驱动战略、打造国际化创新高地的若干政策措施〉的通知》收到的政府补助。

[注 9]根据南京市财政局、南京市生态环境局宁财金发布的[2021]288 号《关于下达 2021 年度江苏省绿色金融奖补资金的通知》收到的政府补助。

[注 10]根据江苏省科技资源统筹服务中心《2022 年度江苏省科技创新券集中兑付补助清单》收到的政府补助；根据江苏省科技资源统筹服务中心《2021 年度江苏省科技创新券通用模式兑付结果公示》收到的政府补助。

[注 11]根据南京经济技术开发区管理委员会宁开委科字[2021]47 号《南京经济技术开发区关于全力实施创新驱动战略、打造国际化创新高地的若干政策措施》的通知收到的政府补助。

[注 12]根据南京市工业和信息化局、南京市财政局宁工信[2022]11 号《关于下达 2021 年南京市工业企业技术装备投入财政奖补项目及资金计划（第二批）的通知》收到的政府补助；根据南京市工业和信息化局、南京市财政局宁工信综投[2021]95 号《关于下达 2021 年南京市工业企业技术装备投入财政奖补项目及资金计划（第一批）的通知》收到的政府补助。

[注 13]根据财政部、税务总局和退役军人部财税[2019]21 号《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》收到的政府补助。

[注 14]根据广东省人力资源和社会保障厅、广东省发展和改革委员会、广东省财政厅、

国家税务总局广东省税务局人社部发[2022]31号《关于扩大阶段性缓缴社会保险费政策实施范围等政策的通知》收到的政府补助。

[注 15]根据南京市人力资源和社会保障局、南京市财政局、南京市应急管理局、南京市城乡建设委员会、南京市市场监督管理局宁人社规[2020]2号《关于印发〈关于落实我市三年职业技能提升行动的若干措施〉的通知》收到的政府补助。

[注 16]根据南京市人力资源和社会保障局、南京市财政局宁人社[2021]16号《关于支持企业春节期间组织留宁外地职工开展技能培训的通知》收到的政府补助。

[注 17]根据南京市科学技术局、南京市财政局宁科[2021]186号、宁财教[2021]277号《关于转下省 2021 年度科技发展计划和科技经费指标的通知(第九批)》收到的政府补助。

[注 18]根据南京市人力资源和社会保障局宁人社[2021]123号《关于同意南京公诚节能新材料研究院有限公司等 32 家单位设立南京市博士后创新实践基地的通知》收到的政府补助。

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	365,962.30	156,531.07
其中：理财产品公允价值变动收益	365,962.30	156,531.07
合计	365,962.30	156,531.07

39、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-383,145.58	-317,054.70
其他应收款坏账损失	-189,392.61	-25,540.01
预付款项坏账损失	-	-1,984,828.99
合计	-572,538.19	-2,327,423.70

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-166,115.53	-807,861.39
合计	-166,115.53	-807,861.39

41、营业外收入

(1) 分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
罚款、赔款收入	2,000.00	-
其他	74,980.53	119,422.14
合计	76,980.53	119,422.14

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	82,492.51	21,338.27
对外捐赠	-	100,000.00
罚款支出	-	85,000.00
其他	97,772.59	8,964.90
合计	180,265.10	215,303.17

43、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	442,037.60	109,886.82
递延所得税费用	-172,472.07	-9,939,729.98
合计	269,565.53	-9,829,843.16

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本年发生额
利润总额	38,321,408.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,748,211.25
子公司适用不同税率的影响	-556,188.24
调整以前期间所得税的影响	27,707.57
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	176,618.40
加计扣除影响	-4,723,691.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
其他[注]	-403,092.40
所得税费用	269,565.53

[注]其他系子公司南京恒正药物研究院有限公司享受的小微企业的企业所得税减免等。

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	1,054,946.06	1,915,197.37
收到的备用金、定金、保证金	12,000.00	134,000.00
收到的利息收入	17,712.40	16,448.70
收到的营业外收入	76,980.53	119,422.14
收到其他暂收暂付往来款	7,153.58	34,571.04
合计	1,168,792.57	2,219,639.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的经营费用	63,929,718.37	91,227,192.51
支付的备用金、定金、保证金	3,145,200.00	143,500.00
支付的往来款	292,011.87	12,000.00
合计	67,366,930.24	91,382,692.51

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁款项	2,074,171.50	858,966.87
合计	2,074,171.50	858,966.87

45、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	38,051,842.81	-696,421.06
加: 信用减值损失	572,538.19	2,327,423.70
资产减值准备	166,115.53	807,861.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	8,057,100.02	7,985,678.37
无形资产摊销	3,437,938.03	2,566,382.44
长期待摊费用摊销	1,414,051.03	1,319,089.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	82,492.51	21,338.27
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-365,962.30	-156,531.07
财务费用(收益以“-”号填列)	1,038,269.26	1,398,138.22
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-172,472.07	-9,939,729.98
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,718,317.22	-1,427,871.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,076,111.39	-5,616,754.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,889,190.78	9,930,132.19
其他[注]	-	21,190,101.12
经营活动产生的现金流量净额	47,376,675.18	29,708,837.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	7,550,560.66	3,247,502.68

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	3,247,502.68	5,812,657.28
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	4,303,057.98	-2,565,154.60

[注]其他系上期开发支出转入当期损益的金额。

(2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,550,560.66	3,247,502.68
其中：库存现金	20,801.98	26,711.99
可随时用于支付的银行存款	7,529,758.68	3,220,790.69
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、现金及现金等价物余额	7,550,560.66	3,247,502.68

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限制的原因
固定资产	26,391,629.59	抵押给贷款银行
无形资产	1,761,307.13	抵押给贷款银行
合计	28,152,936.72	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、其他原因导致的合并范围变动

无。

七、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广东永正药业有限公司	广州市	广州市	医药批发	100	-	同一控制合并取得
南京恒正药物研究院有限公司	南京市	南京市	药品研发	100	-	新设

(2) 无重要的非全资子公司

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、 重要的共同经营

无。

4、 在合营安排或联营企业中的权益

无。

5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收及其他应收款、应收款项融资、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司未持有外币资产，亦无外币结算，本公司无此方面风险。

(2) 利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款。由于固定利率借款均为短期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前

并无利率对冲的政策。

(3) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的短期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

敏感性分析

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之短期借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将可以继续循环借款。由于本公司短期借款或长期借款均为固定利率借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

(4) 其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制

截至2022年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	账面价值	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	25,523,188.19	25,523,188.19	-	-
应付账款	1,653,353.85	1,653,353.85	-	-
应付职工薪酬	3,258,013.45	3,258,013.45	-	-
其他应付款	1,001,610.18	1,001,610.18	-	-
租赁负债	6,172,325.07	3,236,769.98	2,935,555.10	-

项目	账面价值	1年以内	1-3年	3年以上
合计	37,608,490.74	34,672,935.65	2,935,555.10	-

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 理财产品	-	-	10,020,989.83	10,020,989.83
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	10,020,989.83	10,020,989.83

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目系理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数敏感信息

项目	期初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算	期末余额	对于在报告年末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益			
银行理财产品	11,626,816.00	-	-	365,962.30	-	-1,971,788.47	10,020,989.83	20,989.83

十、关联方及关联方交易

1、本公司的最终控制方情况

本公司的实际控制人是陆荣政及程慧夫妇。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营及联营企业情况

无。

4、 本公司的其他关联方

无。

5、 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务

无。

(2) 关联租赁情况

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
陆荣政、程慧	办公楼	126.66	54.89	17.27	22.16	-	-

关联租赁情况说明：公司股东程慧将其自有房产租赁给子公司广东永正办公使用，租期自2012年6月1日至2025年12月31日，2021年12月31日前月租金为45,737.90元，自2022年1月1日起月租金为105,549.00元。2022年9月1日，程慧、广东永正、陆荣政签订《房屋租赁主体变更补充协议》，程慧将房屋所有权变更给陆荣政，陆荣政成为房屋出租人。

(3) 关联方向公司以下借款提供保证

单位：元

保证方	被保证方	借款金额	借款起始日	借款到期日	保证是否已经履行完毕
陆荣政、程慧	本公司	1,500,000.00	2021-11-5	2022-1-18	是
陆荣政、程慧	本公司	50,000.00	2022-3-30	2022-4-1	是
陆荣政、程慧	本公司	6,000,000.00	2022-5-31	2022-6-1	是
陆荣政、程慧	本公司	4,000,000.00	2022-6-28	2022-7-1	是
陆荣政、程慧	本公司	1,480,000.00	2022-8-16	2022-11-25	是
陆荣政、程慧	本公司	500,000.00	2022-8-16	2022-11-29	是
陆荣政、程慧	本公司	1,500,000.00	2022-9-13	2022-11-29	是
陆荣政、程慧	本公司	2,500,000.00	2022-9-13	2022-12-14	是
陆荣政、程慧	本公司	1,000,000.00	2022-9-13	2022-12-15	是
陆荣政、程慧	本公司	1,500,000.00	2022-12-6	2022-12-9	是
陆荣政、程慧	本公司	500,000.00	2022-12-29	2023-12-28	否
陆荣政、程慧	本公司	500,000.00	2021-12-27	2022-4-2	是
陆荣政、程慧	本公司	1,500,000.00	2021-12-27	2022-4-6	是
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2022-1-4	2022-4-6	是
陆荣政、程慧	本公司	500,000.00	2022-1-5	2022-4-6	是
陆荣政、程慧	本公司	500,000.00	2022-1-5	2022-5-26	是
陆荣政、程慧	本公司	1,000,000.00	2022-3-28	2022-4-2	是
陆荣政、程慧	本公司	1,980,000.00	2022-5-30	2022-6-6	是
陆荣政、程慧	本公司	1,020,000.00	2022-5-30	2022-6-6	是
陆荣政、程慧	本公司	1,500,000.00	2022-5-31	2022-6-6	是
陆荣政、程慧	本公司	500,000.00	2022-5-31	2022-7-5	是
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2022-6-27	2022-12-12	是
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2022-6-28	2022-6-30	是

保证方	被保证方	借款金额	借款起始日	借款到期日	保证是否已经履行完毕
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2022-6-29	2022-7-5	是
陆荣政、程慧	本公司	1,000,000.00	2022-9-8	2023-9-7	否
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2022-9-13	2022-12-16	是
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2022-9-26	2022-12-19	是
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2022-12-28	2023-12-27	否
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2022-12-29	2023-12-28	否
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2022-12-30	2023-12-29	否
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2021-9-28	2022-9-19	是
陆荣政、程慧	本公司	3,000,000.00	2021-11-25	2022-11-21	是
陆荣政	本公司	4,000,000.00	2022-10-20	2023-10-17	否
陆荣政、程慧	本公司	1,550,000.00	2021-5-19	2022-5-18	是
陆荣政、程慧	本公司	2,500,000.00	2021-5-26	2022-5-26	是
陆荣政、程慧	本公司	500,000.00	2022-9-1	2023-8-31	否
陆荣政、程慧	本公司	3,500,000.00	2022-9-16	2023-9-16	否
陆荣政、程慧	本公司	2,500,000.00	2022-10-19	2023-10-19	否
陆荣政、程慧	本公司	3,000,000.00	2021-3-30	2022-3-23	是
陆荣政、程慧	本公司	2,000,000.00	2021-4-20	2022-4-18	是
陆荣政、程慧	本公司	3,000,000.00	2022-3-29	2022-11-23	是
陆荣政、程慧	本公司	7,000,000.00	2022-11-25	2023-6-21	否
陆荣政、程慧	本公司	500,000.00	2021-12-24	2022-1-5	是
陆荣政、程慧	本公司	3,000,000.00	2022-3-28	2022-4-1	是
陆荣政、程慧	本公司	500,000.00	2022-9-13	2023-9-13	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

单位：元

关联方	项目名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
陆荣政	其他应收款	300,000.00	15,000.00	-	-

(2) 应付关联方款项

单位：元

关联方	项目名称	期末余额	期初余额
陆荣政、程慧	租赁负债	2,308,433.63	3,553,986.10
陆荣政、程慧	一年内到期非流动负债	1,076,315.15	1,078,883.90

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止2022年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2023 年 4 月 26 日，根据本公司第三届董事会第七次会议通过的《关于 2022 年度利润分配预案的议案》，以公司权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.60 元（含税），本次权益分派共预计派发现金红利 11,650,912 元，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将采用分派总额不变原则对本次权益分派方案进行调整。本议案需提交公司股东大会审议通过。

十三、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	账面余额
1 年以内	29,507,156.58
1 至 2 年	-
2 至 3 年	58,470.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
合计	29,565,626.58

(2) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,565,626.58	100.00	737,907.27	2.50	28,827,719.31
其中：账龄分析法组合	14,465,795.38	48.93	737,907.27	5.10	13,727,888.11
合并范围内组合	15,099,831.20	51.07	-	-	15,099,831.20
合计	29,565,626.58	100.00	737,907.27	2.50	28,827,719.31

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,570,004.46	100.00	383,060.72	5.06	7,186,943.74
其中：账龄分析法组合	7,570,004.46	100.00	383,060.72	5.06	7,186,943.74
合并范围内组合	-	-	-	-	-
合计	7,570,004.46	100.00	383,060.72	5.06	7,186,943.74

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	14,407,325.38	720,366.27	5.00%
1 至 2 年	-	-	10.00%
2 至 3 年	58,470.00	17,541.00	30.00%
3 至 4 年	-	-	50.00%
4 至 5 年	-	-	50.00%
5 年以上	-	-	100.00%
合计	14,465,795.38	737,907.27	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	383,060.72	354,846.55	-	-	-	737,907.27
合计	383,060.72	354,846.55	-	-	-	737,907.27

本期无收回或转回坏账准备。

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 26,075,945.68 元，占应收账款期末余额合计数的比例 88.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 548,805.72 元。

(6) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期无转移应收账款且继续涉入的资产和负债。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,219,142.50	4,579,631.00
合计	4,219,142.50	4,579,631.00

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露:

账龄	账面余额
1年以内	4,311,950.00
1至2年	48,500.00
2至3年	3,500.00
3至4年	1,080.00
4至5年	2,300.00
5年以上	4,100.00
合计	4,371,430.00

2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	-	-
保证金、押金	2,871,430.00	89,480.00
往来款[注]	1,500,000.00	4,500,000.00
合计	4,371,430.00	4,589,480.00

[注]期末余额均系应收子公司款项。

3) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2022年1月1日余额	3,925.00	5,924.00	-	9,849.00
2022年1月1日其他应收款账面余额在 本期	-2,425.00	2,425.00	-	-
--转入第二阶段	-2,425.00	2,425.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	139,097.50	3,341.00	-	142,438.50
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	140,597.50	11,690.00	-	152,287.50

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
账龄分析法组合计提坏 账准备	9,849.00	142,438.50	-	-	-	152,287.50
合计	9,849.00	142,438.50	-	-	-	152,287.50

按单项计提坏账准备均系应收子公司款项。

本期无收回或转回坏账准备。

5) 本期无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黄石世星药业有限责任公司	保证金、押金	2,800,000.00	1年以内	64.05	140,000.00
广东永正药业有限公司	往来款项	1,500,000.00	1年以内	34.31	-
华能南京新港综合能源有限责任公司	保证金、押金	30,000.00	1-2年	0.69	3,000.00
南京新港开发总公司	保证金、押金	17,000.00	1-2年	0.39	1,700.00
南京程惠物业管理有限公司	保证金、押金	11,250.00	1年以内	0.26	562.50
合计		4,358,250.00		99.70	145,262.50

7) 报告期无涉及政府补助的其他应收款。

8) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,199,681.26	-	17,199,681.26	17,199,681.26	-	17,199,681.26
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	17,199,681.26	-	17,199,681.26	17,199,681.26	-	17,199,681.26

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东永正药业有限公司	7,199,681.26	-	-	7,199,681.26	-	-
南京恒正药物研究院有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	17,199,681.26	-	-	17,199,681.26	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,276,557.45	46,470,984.62	164,059,968.82	42,288,765.96
其他业务	31,743.37	2,400.77	29,153.09	712.78
合计	171,308,300.82	46,473,385.39	164,089,121.91	42,289,478.74

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	金额
商品类型	171,308,300.82
其中：	
胶囊、片剂、颗粒类	168,250,356.25
口服液类	2,846,625.99

合同分类	金额
注射液类	179,575.21
其他业务	31,743.37
按经营地区分类	171,308,300.82
其中：	
华南地区	42,301,154.40
华东地区	50,334,508.40
华北地区	29,428,177.97
东北地区	13,424,943.09
华中地区	16,591,354.29
西南地区	13,984,520.95
西北地区	5,211,898.35
其他业务	31,743.37

十五、 补充财务资料

1、 本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-82,492.51	-21,338.27
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	355,779.17	1,921,944.71
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	365,962.30	156,531.07
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,373.66	-73,790.10
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	428,084.07	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	1,047,959.37	1,983,347.41
减：所得税影响额	128,983.08	303,393.79
减：少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	918,976.29	1,679,953.62

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额	
	加权平均净资产收益率	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.58%	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.87%	0.51

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

南京正科医药股份有限公司办公室